

# Аудиторська Фирма "ФІНАНСИСТ"

ЄДРПОУ 21860250

49000 м. Дніпро, пр. Дмитра Яворницького, б.60, к. 54 тел. (050) 342-94-91

Поточний рахунок №UA123220010000026004001287124 в ПАТ "Універсал Банк", МФО 322001

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву,  
іншим користувачам фінансової звітності

### Звіт з аудиту фінансової звітності

#### ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ КОМБІНАТ ХАРЧОВИХ КОНЦЕНТРАТІВ» станом  
на 31.12.2020 року

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ КОМБІНАТ ХАРЧОВИХ КОНЦЕНТРАТІВ» (код ЄДРПОУ 00374048, місцезнаходження: 49800, м. Дніпро, вул. Молодогвардійська, буд. 1), що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р. та відповідних звітів: звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік та звіту про власний капітал за 2020 рік, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – П(с)БО) а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та приміток.

*На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ КОМБІНАТ ХАРЧОВИХ КОНЦЕНТРАТІВ» на 31 грудня 2020 р. та його фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(с)БО та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV зі змінами та доповненнями щодо складання фінансової звітності.*

#### Основа для думки із застереженням

1. Аудитору не було надано підтвердження залишків по розрахунках з дебіторами на суму 321,7 тис. грн., у зв'язку із відсутністю отриманих підприємством відповідей від контрагентів на Інвентаризаційні повідомлення при проведенні інвентаризації

дебіторської та кредиторської заборгованості, пов'язаної зі складанням фінансової звітності Підприємства за 2020 рік.

## **ТВЕРДЖЕННЯ ПРО ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ АУДИТУ**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років), надалі – МСА.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту та при формуванні думки щодо фінансової звітності, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті відсутні.

## **СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

Аудитори вважають за доцільне зазначити, що за результатами 2020 року Підприємство отримало прибуток. Результати операційної діяльності дають підстави для припущення, що дана фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності Підприємства.

Події після дати балансу, які викликають необхідність переглянути інформацію, відображену у фінансовій звітності Підприємства чи подальшого розкриття інформації - присутні у зв'язку з COVID-19, але не є коригуючими для фінансової звітності за 2020 р. Зазначені події мають бути відображені у подальшому звітному періоді.

Аудитор не може передбачати майбутні події або умови, які можуть обумовити припинення Підприємством його безперервної діяльності. Однак, відсутність в аудиторському звіті будь-яких згадок про фактори невизначеності, що стосуються безперервності діяльності, не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

### ***Щодо пандемії COVID-19***

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я ВООЗ охарактеризувала спалах COVID-19 у світі як пандемію. У зв'язку із поширенням COVID-19 у світі, Кабінетом Міністрів України було прийнято постанову №211 від 11.03.20р. «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою були запроваджені карантинні заходи. Обмеження щодо переміщення людей, товарів та послуг та стримувальні заходи, такі як закриття виробництв та торгівельних закладів різко скоротили виробничий та внутрішній попит. Зростає вплив вірусу на решту світу через обмеження ділових поїздок та туризму, ланцюгів поставок, товарів тощо.

Через епідемію коронавірусу зменшується виробництво в різних країнах світу, що призводить

до зменшення обсягів поставок та торговельних операцій. Через глобальний характер сучасної економіки, це веде до розриву ланцюжків постачання, і відповідно — впливає на виробництво не тільки у серйозно уражених вірусом країнах, а й в усіх, що ведуть з ними інтенсивну торгівлю. Економічна загроза викликана не стільки загрозою самого вірусу, як вимушеними обмеженнями, введеними, щоби запобігти його поширенню.

Разом з тим, Аудитор не бачить підстав для коригування фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року, оскільки сама пандемія спалахнула вже в 2020 році. Однак оцінити вплив цієї ситуації на можливість Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі Аудитор достовірно в повній мірі не може. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## **ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

### **Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю**

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз. 5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Звіт про управління, що надається Підприємством відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" узгоджений з фінансовою звітністю Підприємства за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

Звіт про управління складений відповідно до вимог Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління».

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора,



гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства продовжити безперервну діяльність;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

## ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

**Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ФІНАНСИСТ»**

Код ЄДРПОУ 21860250.

Місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, пр. Д. Яворницького, б. 60, к. 54

Телефон: (050) 342-94-91

Внесено до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності в Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності" за № 0402

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: директор Поспехова Олена Дмитрівна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100866.

Ключовий партнер з завдання

Директор ТОВ АФ «ФІНАНСИСТ»

Поспехова Олена  
Дмитрівна

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 26 лютого 2021 року

